



**UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCASARJANA**

TESIS

**TINJAUAN KEBIJAKAN PENGENAAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI
(PPN) TERHADAP PENYERAHAN BARANG KENA PAJAK DARI
KANTOR PUSAT KE KANTOR CABANG ATAU SEBALIKNYA**

Diajukan Oleh :

Nama : Sanan Susanto
NPM : 0606018116
Program Studi : Ilmu Administrasi
Kekhususan : Administrasi dan Kebijakan Perpajakan.

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Gelar
Magister Sains (M.Si) dalam Ilmu Administrasi**

**Jakarta
2008**

**UNIVERSITY OF INDONESIA
FACULTY OF SOCIAL AND POLITICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF ADMINISTRATIVE SCIENCES
POSTGRADUATE PROGRAM
ADMINISTRATIVE SCIENCES PROGRAM
MAJORING IN TAX ADMINISTRATION**

Sanan Susanto
0606018116

Review of Imposition Policy on the Value Added Tax (VAT) on Supply of Taxable Goods from Central to Branch Office or vice versa.

xii+118. Pages + 4 annexes
Bibliography: 44 books, 4 Laws and Regulations, 2 articles, 1 module

ABSTRACT

This thesis takes its title "Review of Imposition Policy on VAT on Supply of Taxable Goods from Central to Branch Office or vice versa". Article 1A of VAT LAW provides supply of Taxable Goods from central to branch office or vice versa. With this provision, Supply of Taxable Goods transaction from central to branch office or vice versa leads to VAT payable. The result is that the Company having business place/branch different from Tax Office area must register its business place/branch in order to be confirmed as Taxable Company at the local Tax Office. Basically, supply of Taxable Goods from central to branch office or vice versa represents an internal transaction, because in such a transaction there is no transfer of ownership of Taxable Goods. In the standpoint of tax administration, this provision, of course is burdensome for Taxable Company in particular in cost of compliance. In addition, the provision on VAT imposition for supply of Taxable Goods from central to branch office is not in line with theory and concept in the VAT itself. Centralization of payable VAT as balancer of the provision appeared to provide no sense of justice among the Taxable Persons

This study is conducted by using the theories in the VAT generally applied as ground to design a tax policy. The theories include theory on VAT, theory on branch, theory on supply of Taxable Goods, theory on Taxable Company, theory on Administration and compliance and such other theories which are relevant to the title of this study. The method of this study uses quantitative and descriptive approach, by using primary data in the form of interview conducted on academicians, practitioners, taxpayer and Directorate General of Tax and also secondary data in the form of books, literature, regulations and others related to the topic.

Provision on VAT in Indonesia, and in European Union and PT. XYZ is stated to provide a general description on the object to be studied. General description on VAT regulation in Indonesia which includes tax object, Taxable Goods delivery with VAT payable, Taxable Persons, centralization of VAT payable place, obligation of Taxable Company and tax sanction. In European Union a general description is also provided on Taxable Persons and taxable supply. PT. XYZ also provides description on flow of sale of goods from central to branch, and flow of submission of tax report for each of branches. PT. XYZ has several branches all over Indonesia, this will be effects on VAT on supply of taxable goods from central to branch office or vice versa.

The result of interview conducted on academicians, practitioners, tax payers and the existing literatures, they in general are in the opinion that supply of Taxable Goods from central to branch office is not reasonable to be made a tax object. It caused by transaction of supply from central to branch or vice versa is internal transaction, as result, it will not be transfer of ownership a taxable goods. In addition, consequences arising out of the policy are greatly felt by Taxable Persons in particular those related to compliance cost. In the standpoint of tax revenue received by the government also resulted in the same amount among the Supply Taxable Goods from central to branch whether or not it is deemed a VAT object. In terms of centralization of VAT payable place, compliance cost for Taxable Persons decreased, but the policy cannot yet provide sense of justice among Taxable Persons. In general practice of international taxation, proved that VAT on supply of taxable goods from central to branch or vice versa is not regulated on Council Directive in European Union.

From the study, a conclusion is made that Supply of Taxable Goods from central to branch is not in line with the existing theory and concept of VAT. In addition to the absence of added value with the imposed VAT in the transaction, VAT collected from Taxable Persons became nil in the aggregate. Please note that tax base of supply of Taxable Goods from central to branch is of the cost price. The policy of centralization can be deemed to decrease cost of taxation, otherwise it cannot yet provide sense of justice among Taxable Persons. In case of general practice of international taxation such as Council Directive European Union and referred to existing theory and concept of VAT, it suggested that VAT on supply of taxable goods from central to branch or vice versa to be excluded from tax object.

**UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCA SARJANA
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI PERPAJAKAN**

Sanan Susanto
0606018116

Tinjauan Kebijakan Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Terhadap Penyerahan Barang Kena Pajak dari Kantor Pusat ke Cabang atau Sebaliknya.

x + 118 Halaman + 4 Lampiran
Daftar Pustaka : 44 buku, 4 Peraturan Perundang-undangan, 2 artikel, 1 modul

ABSTRAK

Tesis ini mengambil judul Tinjauan Kebijakan Pengenaan PPN Terhadap Penyerahan Barang Kena Pajak dari Kantor Pusat ke Cabang atau Sebaliknya. Pasal 1A UU PPN mengatur tentang penyerahan Barang Kena Pajak dari kantor pusat ke cabang atau sebaliknya. Dengan adanya ketentuan ini, maka transaksi penyerahan Barang Kena Pajak dari kantor pusat ke cabang atau sebaliknya terutang PPN. Akibatnya Pengusaha yang memiliki tempat usaha/ cabang yang berbeda lokasi wilayah KPP, harus mendaftarkan tempat usaha/cabang tersebut untuk dikukuhkan sebagai PKP pada KPP setempat. Pada dasarnya penyerahan Barang Kena Pajak dari kantor pusat ke cabang atau sebaliknya merupakan transaksi internal, oleh karena dalam transaksi tersebut tidak terjadi perpindahan kepemilikan atas suatu Barang Kena Pajak. Dari sudut administrasi perpajakan, tentu saja ketentuan ini akan memberatkan PKP terutama dalam hal *cost of compliance* yang harus ditanggung oleh PKP. Disamping itu ketentuan pengenaan PPN atas transaksi penyerahan Barang Kena Pajak dari pusat ke cabang tidak sejalan teori dan konsep dalam PPN itu sendiri. Pemusatan tempat PPN terutang sebagai penyeimbang ketentuan tersebut, kurang memberikan unsur keadilan di antara PKP.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan teori-teori dalam PPN yang umum digunakan sebagai dasar merancang suatu kebijakan perpajakan. Teori-teori tersebut meliputi, teori tentang PPN, teori tentang cabang, teori tentang penyerahan Barang Kena Pajak, teori Pengusaha Kena Pajak, teori tentang *Administration and compliance cost* dan teori-teori lainnya yang masih relevan dengan topic penelitian ini. Metode penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dan deskriptif engan menggunakan sumber data primer berupa wawancara dengan narasumber serta data sekunder berupa buku-buku, literatur, peraturan perundangan dan sumber lainnya yang masih berkaitan dengan topik pembahasan dalam tesis ini..

Ketentuan tentang PPN di Indonesia, dan di Uni Eropa serta PT. XYZ diungkap untuk memberikan gambaran umum tentang objek yang akan diteliti.

Gambaran umum tentang ketentuan PPN di Indonesia meliputi objek pajak, penyerahan Barang Kena Pajak yang terutang PPN, Pengusaha Kena Pajak, pemusatan tempat PPN terutang, kewajiban PKP serta sanksi perpajakan. Pada Uni Eropa pun diberikan gambaran umum tentang, Pengusaha Kena Pajak dan Penyerahan yang terutang pajak. PT. XYZ juga dipaparkan gambaran tentang alur pembelian dan penjualan barang dari pusat ke cabang, serta alur penyampaian laporan pajak untuk masing-masing cabang. PT. XYZ memiliki banyak cabang seluruh Indonesia, yang tentu saja akan mempunyai dampak terhadap kebijakan pengenaan PPN atas transaksi penyerahan Barang Kena Pajak dari pusat ke cabang atau sebaliknya.

Hasil penelitian melalui wawancara yang dilakukan terhadap pihak akademisi, praktisi dan wajib pajak serta literatur yang ada, diketahui bahwa penyerahan Barang Kena Pajak dari kantor pusat ke cabang atau sebaliknya tidak layak dijadikan sebagai objek pajak. Dasar pertimbangannya adalah bahwa secara teori dan konsep ketentuan tersebut tidak selaras. Ketidakselarasan tersebut antara lain disebabkan oleh karena dalam transaksi penyerahan Barang Kena Pajak dari pusat ke cabang adalah transaksi yang bersifat internal, sehingga tidak ada perpindahan kepemilikan atas suatu Barang Kena Pajak. Selain itu akibat yang ditimbulkan dari kebijakan tersebut sangat dirasakan sekali oleh PKP terutama berkaitan dengan *compliance cost*. Dari sisi penerimaan pajak (*tax revenue*) yang diterima oleh pemerintah juga menghasilkan jumlah yang sama antara penyerahan Barang Kena Pajak dari pusat ke cabang dianggap sebagai objek PPN maupun tidak dianggap sebagai objek PPN. Dalam hal pemusatan tempat PPN terutang, memang bisa mengurangi *compliance cost* bagi PKP, hal tersebut dapat terlihat dari hasil penelitian yang dilakukan terhadap PT. XYZ. Namun kebijakan tersebut belum dapat memberikan rasa keadilan diantara PKP. Dalam hal kelaziman dalam praktek perpajakan internasional, setelah dilakukan penelitian literatur yang ada, bahwa ternyata *Council Directive* Uni Eropa tidak mengatur adanya ketentuan penyerahan Barang Kena Pajak dari pusat ke cabang sebagai objek pajak

Dari penelitian tersebut dapat ditarik suatu simpulan bahwa penyerahan Barang Kena Pajak dari kantor pusat ke cabang tidak sejalan dengan teori dan konsep PPN yang ada. Selain tidak adanya nilai tambah yang dikenakan PPN dalam transaksi tersebut menyebabkan, PPN yang dipungut dari PKP secara agregat nihil. Oleh karena *tax base* dari penyerahan Barang Kena Pajak dari pusat ke cabang adalah sebesar harga pokok. Kebijakan Pemusatan tempat PPN terutang memang dapat mengurangi *cost of compliance*, namun kemudahan pemberian izin pemusatan tempat PPN terutang belum dapat dirasakan oleh semua PKP. Dalam praktek pajak internasional seperti pada *Council Directive* di Uni Eropa, tidak mengatur adanya kebijakan PPN atas transaksi penyerahan Barang Kena Pajak dari pusat ke cabang dan merujuk pada teori dan konsep PPN yang ada, maka dari penelitian ini, disarankan, sebaiknya ketentuan PPN atas penyerahan Barang Kena Pajak dari pusat ke cabang dihapuskan.

**UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCA SARJANA
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI PERPAJAKAN**

TANDA PERSETUJUAN PEMBIMBING TESIS

Nama : Sanan Susanto
NPM : 0606018116
Judul : Tinjauan Kebijakan Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)
Terhadap Penyerahan Barang Kena Pajak Dari Kantor Pusat ke
Cabang Atau Sebaliknya.

Dosen Pembimbing

Dra .Titi Muswati Putranti, M.Si

**UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
DEPARTEMEN ILMU ADMINISTRASI
PROGRAM PASCA SARJANA
PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI
KEKHUSUSAN ADMINISTRASI PERPAJAKAN**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Nama : Sanan Susanto
NPM : 0606018116
Judul : Tinjauan Kebijakan Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai (PPN)
Terhadap Penyerahan Barang Kena Pajak Dari Kantor Pusat ke
Cabang Atau Sebaliknya.

Tesis ini telah dipertahankan dihadapan sidang Penguji Tesis Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia pada tanggal 19 Juni tahun dua irbu delapan dan telah dinyatakan : LULUS

Tim Penguji :

Ketua Sidang

Prof. Dr. Bhenyamin Hoessein : ()

Pembimbing

Dra. Titi Muswati Putranti, M.Si : ()

Penguji Ahli

Dr. Haula Rosdiana, M.Si : ()

Sekretaris Sidang

Drs. Achmad Lutfi, M.Si : ()

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena hanya dengan perkenannya, penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis yang berjudul “ Tinjauan Kebijakan Pengenaan Pajak Pertambahan Nilai terhadap Penyerahan Barang Kena Pajak Dari Kantor Pusat ke cabang atau Sebaliknya. Tesis ini adalah tugas akhir yang diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna memperoleh gelar Magister Sains (M.Si) dalam Ilmu Administrasi Program Pasca Sarjana Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Indonesia.

Dalam penyusunan tesis ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof.Dr. Bhenyamin Hoessein, selaku Ketua Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi FISIP Universitas Indonesia.
2. Dra. Titi M. Putranti, M.Si selaku dosen pembimbing atas waktu dan tenaganya berkenan memberikan bimbingan kepada penulis selama proses penulisan tesis ini,
3. Drs Zuliansyah P Zukarnain, M.Si selaku Sekertaris Program Pascasarjana Departemen Ilmu Administrasi FISIP Universitas Indoensia
4. Dr. Haula Rosdiana yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan tesis ini.
5. Drs. Achmad Lutfi, M.Si, selaku sekretaris sidang
6. Bapak Ir. Hary Mulyanto, MM selaku Managing Partners dari Konsultan Pajak Soeripto, Hary & Co yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan informasi dan data yang penulis perlukan untuk penyusunan tesis ini.
7. Bapak Abdul Raut, selaku Managing Partners dari Konsultan Pajak Aslan, Raut & Partners yang telah meluangkan waktu untuk memberikan informasi dan data kepada penulis

8. Bapak Heru Marhanto Utomo, dari Direktorat Peraturan Perpajakan I yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan informasi dan data yang penulis perlukan untuk penyusunan tesis ini.
9. Istri tercinta, Erlita Pratiwi atas dukungan semangat dan motivasinya untuk segera menyelesaikan tesis ini, serta ananda Aretha Shakira karena demikian besarnya waktunya tersita selama penulisan tesis ini.
10. Andri Riyadi, selaku sahabat terbaik yang telah membantu memberikan informasi dalam penyelesaian penulisan tesis ini.
11. Rekan-rekan diperpustakaan dan Sekertariat Program Pasca Sarjana yang telah membantu menyiapkan data dan informasi yang dibutuhkan dalam penyelesaian penulisan tesis ini.
12. Reka-rekan angkatan XII Program Pascasarjana, Program Kekhususan Ilmu administrasi & Kebijakan Perpajakan FISIP UI
13. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama penulisan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih terdapat kelemahan dan kekurangan. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun untuk menjadikan tesis ini lebih sempurna

Akhirnya penulis berharap, semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Jakarta, Juni 2008

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORSINILITAS.....	vi
LEMBAR PERSETUJUAN TESIS.....	vii
LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	
I.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
I.2 Pokok Permasalahan.....	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	8
I.4 Signifikansi Penelitian.....	8
I.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN LITERATUR DAN METODE PENELITIAN	
II.1 Kebijakan Perpajakan.....	11
II.2 Azas Pemungutan Pajak.....	12
II.3 Undang-undang Perpajakan (<i>Tax Law</i>).....	16
II.4 Pajak Penjualan.....	17
II.5 Pajak Pertambahan Nilai.....	20
II.6 Pengusaha Kena Pajak (<i>Taxable Persons</i>).....	33
II.7 Cabang (<i>Branch</i>).....	34
II.8 Barang Kena Pajak.....	35

	II.9 Penyerahan Barang Kena Pajak.....	36
	II.10 Badan Hukum (Legal Entity).....	39
	II.11 <i>Administration and Compliance Cost</i>	40
	II.12 Registrasi Pajak Pertambahan Nilai.....	42
	II.13 Sanksi.....	42
	II.14 Sentralisasi.....	44
	II.15 Metode Penelitian.....	46
BAB III	KETENTUAN PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (PPN) DI INDONESIA DAN DI UNI EROPA	
	III.1 Ketentuan PPN di Indonesia.....	53
	III.2 Ketentuan PPN di Uni Eropa.....	72
	III.3 Gambaran Umum PT. XYZ.....	75
BAB IV	ANALISIS KEBIJAKAN PENGENAAN PPN TERHADAP PENYERAHAN BARANG KENA PAJAK DARI KANTOR PUSAT KE CABANG ATAU SEBALIKNYA	
	IV.1 Perlakuan Pengenaan PPN atas transaksi Penyerahan Barang Kena Pajak dari Kantor Pusat ke Cabang atau Sebaliknya Ditinjau dari Teori dan Konsep PPN....	82
	IV.2 Perbandingan <i>Cost of Compliance</i> Antara Sebelum Sentralisasi Dengan Sesudah Sentralisasi Terhadap Penerapan Kebijakan Pengenaan PPN atas penyerahan Barang Kena Pajak dari kantor pusat ke cabang Pada PT.XYZ	104

	IV.3 Perbandingan Pengenaan PPN atas Transaksi Penyerahan Barang Kena Pajak dari Kantor Pusat Ke cabang atau Sebaliknya di Indonesia dengan <i>Council Directive</i> Uni Eropa.....	113
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
	V.1 Simpulan.....	117
	V.2 Saran.....	117
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

